



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

资料6：向农场购进水果，取得免税农产品的增值税普通发票，注明金额18万元；从小规模纳税人购进大米，取得增值税专用发票注明金额20万元，税额0.6万元，水果和大米均用于对外零售，会计处理如下：

借：库存商品	363800
应交税费——应交增值税（进项税额）	22200
贷：银行存款	386000



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

问题（6）：根据资料6：该业务的增值税处理是否正确？

如处理错误，请说明理由并计算多计或少计的增值税额（金额单位为元，计算结果保留两位小数）。

答案：

增值税处理错误；

理由：从小规模纳税人处购入农产品取得征收率为3%的增值税专用发票，可按9%计算抵扣进项税额；

多计增值税 = $180000 \times 9\% + 200000 \times 9\% - 22200 = 12000$ （元）



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

资料7：采用会员购物优惠制度，对有会员身份的顾客在购买商品时给予一定折扣，会员费按年一次收取，分月结转收入。全年收取会员费合计80万元，结转收入合计60万元。会计处理如下：



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

(1) 收取会员费时 (汇总)

借：银行存款 800000
 贷：合同负债 800000

(2) 结转收入时 (汇总)

借：合同负债 600000
 贷：主营业务收入 566037.74
 应交税费——应交增值税 (销项税额)

33962.26



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

问题（7）：根据资料7，该业务的增值税处理是否正确？

如处理错误，请说明理由并计算多计或少计的增值税额（金额单位为元，计算结果保留两位小数）。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

答案：

增值税处理错误；

理由：会员权作为其他无形资产，收取的会员费收入应缴纳增值税。纳税义务发生时间为收讫销售款或取得销售款项凭据的当日，应按80万元计算销项税额。

$$\begin{aligned} \text{少计增值税} &= 800000 \div (1 + 6\%) \times 6\% - 33962.26 = \\ &11320.76 \text{ (元)} \end{aligned}$$

【提示】所得税中，会员期内不再付费就可得到各种服务或商品，或低于非会员的价格销售商品或提供服务的，其会员费应在整个受益期内分期确认收入。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

资料8：购物节活动期间除农产品外全场促销折扣销售货物（均适用税率13%），累计销售货物300万元（原价），根据促销折扣政策累计给予顾客折扣金额30万元，对索取发票的消费者开具发票时按规定注明销售额和折扣额，会计处理如下：

借：银行存款	2700000
贷：主营业务收入	2389380.53
应交税费——应交增值税（销项税额）	310619.47



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

问题（8）：根据资料8，该业务的增值税处理是否正确？

如处理错误，请说明理由并计算多计或少计的增值税额（金额单位为元，计算结果保留两位小数）。

答案：

增值税处理正确。

【提示】属于折扣销售，折扣额和销售额开具在同一张发票的金额栏，按照折扣后的销售额计算缴纳增值税。



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

资料9：购进某品牌商品达到一定金额数量按协议取得供应商返利5万元，收取时向供应商开具收据，企业会计处理如下：

借：银行存款	50000	
贷：其他应收款		50000



第三章 涉税专业服务程序、方法和内容

问题（9）：根据资料9，该业务的增值税处理是否正确？

如处理错误，请说明理由并计算多计或少计的增值税额（金额单位为元，计算结果保留两位小数）

答案：

增值税处理错误。

理由：收取的与商品销售量、销售额挂钩的各种返利收入，按照平销返利进行处理，应冲减当期增值税进项税额。

$$\text{少计增值税} = 50000 \div (1 + 13\%) \times 13\% = 5752.21 \text{（元）}$$